



BILANCIO DI PREVISIONE 2019

**Ordine degli Psicologi
Regione dell'Umbria**

Via Manzoni n. 82 Ponte San Giovanni – 06135 Perugia



BILANCIO DI PREVISIONE 2019

- **Bilancio di previsione 2019:**
 - preventivo finanziario gestionale
 - quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
 - preventivo economico

- **Allegati:**
 - relazione programmatica del Presidente
 - relazione del consigliere Tesoriere
 - pianta organica del personale
 - tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione

- **Relazione del Revisore dei Conti**

ANNO 2019 PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE					
	Residui presunti finali dell'anno 2018	Previsioni iniziali dell'anno 2018	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
<i>Avanzo iniziale di amministrazione presunto</i>		37.708,00		69.424,00	
01 001 0001 Quota iscrizione annuale albo	10.000,00	148.070,00	8.500,00	156.570,00	158.070,00
01 001 0002 Quota iscrizione albo ridotta		19.930,00		19.930,00	19.930,00
01 001 0007 Fondo solidarietà Cons. Naz.		25.000,00		25.000,00	25.000,00
01 001 CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	10.000,00	193.000,00	8.500,00	201.500,00	203.000,00
01 ENTRATE CONTRIBUTIVE	10.000,00	193.000,00	8.500,00	201.500,00	203.000,00
02 001 0001 Interessi attivi su depositi		100,00		100,00	100,00
02 001 REDDITI PROVENTI PATRIMONIALI		100,00		100,00	100,00
02 ALTRE ENTRATE		100,00		100,00	100,00
04 001 0001 Ritenute di imposta	2.000,00	18.000,00	2.000,00	20.000,00	20.000,00
04 001 0002 Ritenute assistenz. e previd.	500,00	5.000,00	1.000,00	6.000,00	5.500,00
04 001 0003 IVA Split Payment	3.000,00	35.000,00		35.000,00	38.000,00
04 001 ENTRATE AVENTI NAT.PART.GIRO	5.500,00	58.000,00	3.000,00	61.000,00	63.500,00
04 PARTITE DI GIRO	5.500,00	58.000,00	3.000,00	61.000,00	63.500,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
ENTRATE CONTRIBUTIVE	10.000,00	193.000,00	8.500,00	201.500,00	203.000,00
ALTRE ENTRATE		100,00		100,00	100,00
ENTRATE ALIENAZ. BENI PATRIM.					
PARTITE DI GIRO	5.500,00	58.000,00	3.000,00	61.000,00	63.500,00
Totale	15.500,00	251.100,00	11.500,00	262.600,00	266.600,00
TOTALE ENTRATE	15.500,00	251.100,00	11.500,00	262.600,00	266.600,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto		37.708,00		69.424,00	
TOTALE GENERALE	15.500,00	288.808,00	11.500,00	332.024,00	266.600,00

ANNO 2019		PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE				
		Residui presunti finali dell'anno 2018	Previsioni iniziali dell'anno 2018	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
11 001 0002	Rimb.spese e rit. acc. get. pres.	5.000,00	20.000,00		20.000,00	25.000,00
11 001	SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	5.000,00	20.000,00		20.000,00	25.000,00
11 002 0001	Spese rimb.spese comm. gruppi	8.000,00	40.000,00	2.000,00	42.000,00	48.000,00
11 002	SPESE COMM.GRUPPI LAV.INC.VARI	8.000,00	40.000,00	2.000,00	42.000,00	48.000,00
11 003 0001	Agg. iniz. cult. tutela prof.		40.000,00		40.000,00	40.000,00
11 003 0002	Giornata della Psicologia		10.000,00		10.000,00	10.000,00
11 003 0003	Iniziative per il trentennale della costituzione dell'Ordine			20.000,00	20.000,00	20.000,00
11 003	SP.SVOLG. ATTR. ISTITUZIONALI		50.000,00	20.000,00	70.000,00	70.000,00
11 004 0001	Acquisto can. mat. consumo		2.100,00		2.100,00	2.100,00
11 004 0002	Spese postali		5.000,00		5.000,00	5.000,00
11 004 0003	Spese telefoniche	500,00	4.600,00	400,00	5.000,00	5.100,00
11 004 0004	Spese per energia elettrica	200,00	3.000,00		3.000,00	3.200,00
11 004 0005	Spese per riscaldamento	200,00	3.000,00		3.000,00	3.200,00
11 004 0006	Canone acqua		200,00		200,00	200,00
11 004 0007	Spese pulizia locali		1.600,00		1.600,00	1.600,00
11 004 0008	Fitto locali spese condominio		13.500,00		13.500,00	13.500,00
11 004 0009	Premio assicurazione		1.400,00		1.400,00	1.400,00
11 004 0010	Consulenze Legali		6.500,00		6.500,00	6.500,00
11 004 0011	Consulenze Amministrative		11.500,00		11.500,00	11.500,00
11 004 0012	Internet aggiornamento web		2.500,00		2.500,00	2.500,00
11 004 0013	Manutenzione macc. attrezz.		2.000,00		2.000,00	2.000,00
11 004 0015	Adempimenti Legge 626		500,00		500,00	500,00
11 004 0017	Manutenzione locali		2.000,00		2.000,00	2.000,00
11 004 0018	Protocollo informatico		6.000,00		6.000,00	6.000,00
11 004	SP.ACQUISTO BENI CONS. SERVIZI	900,00	65.400,00	400,00	65.800,00	66.300,00
11 005 0001	Stipendi oneri prev. pers. dip.	1.500,00	28.000,00	4.710,00	32.710,00	29.500,00
11 005 0002	Fondo Trattamento Accessorio			4.500,00	4.500,00	4.500,00
11 005 0003	Formazione personale dipendente		500,00		500,00	500,00
11 005	SPESE PERSONALE IN SERVIZIO	1.500,00	28.500,00	9.210,00	37.710,00	34.500,00
11 007 0002	Spese oneri bancari e postali		600,00		600,00	600,00
11 007 0003	Irap		4.000,00		4.000,00	4.000,00
11 007 0004	Tributi comunali e vari		3.000,00		3.000,00	3.000,00
11 007	ONERI FINANZIARI TRIBUTARI		7.600,00		7.600,00	7.600,00
11 008 0001	Quote Cons. Naz. su iscr. an. incor.		2.158,00	1.300,00	3.458,00	3.458,00
11 008	POSTE CORRET. COMPENS. ENTR. CORR.		2.158,00	1.300,00	3.458,00	3.458,00

ANNO 2019 PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE					
	Residui presunti finali dell'anno 2018	Previsioni iniziali dell'anno 2018	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
11 009 0003		2.700,00		2.700,00	2.700,00
11 009 0004		2.000,00		2.000,00	2.000,00
11 009 0005		8.000,00	7.000,00	15.000,00	15.000,00
11 009		12.700,00	7.000,00	19.700,00	19.700,00
11	15.400,00	226.358,00	39.910,00	266.268,00	274.558,00
12 001 0001		1.000,00		1.000,00	1.000,00
12 001 0002		2.000,00		2.000,00	2.000,00
12 001		3.000,00		3.000,00	3.000,00
12 003 0001		1.450,00	306,00	1.756,00	1.756,00
12 003		1.450,00	306,00	1.756,00	1.756,00
12		4.450,00	306,00	4.756,00	4.756,00
13 001 0001	2.000,00	18.000,00	2.000,00	20.000,00	20.000,00
13 001 0002	500,00	5.000,00	1.000,00	6.000,00	5.500,00
13 001 0003	3.000,00	35.000,00		35.000,00	38.000,00
13 001	5.500,00	58.000,00	3.000,00	61.000,00	63.500,00
13	5.500,00	58.000,00	3.000,00	61.000,00	63.500,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
SPESE CORRENTI	15.400,00	226.358,00	39.910,00	266.268,00	274.558,00
SPESE IN CONTO CAPITALE		4.450,00	306,00	4.756,00	4.756,00
PARTITE DI GIRO	5.500,00	58.000,00	3.000,00	61.000,00	63.500,00
Totale	20.900,00	288.808,00	43.216,00	332.024,00	342.814,00
TOTALE USCITE	20.900,00	288.808,00	43.216,00	332.024,00	342.814,00
TOTALE GENERALE	20.900,00	288.808,00	43.216,00	332.024,00	342.814,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	2019		2018	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	201.500,00	203.000,00	193.000,00	192.190,00
REDDITI PROVENTI PATRIMONIALI	100,00	100,00	100,00	100,00
POSTE CORRETT. SPESE CORRENTI				
A) Totale entrate correnti	201.600,00	203.100,00	193.100,00	192.290,00
ALIENAZ. MOBILIO ATTR. MACCH. RISCOSSIONE CREDITI				
B) Totale entrate c/capitale				
ENTRATE AVENTI NAT.PART.GIRO	61.000,00	63.500,00	58.000,00	51.000,00
C) Totale entrate partite di giro	61.000,00	63.500,00	58.000,00	51.000,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	262.600,00	266.600,00	251.100,00	243.290,00
Disavanzo di amministrazione presunto nell'anno	69.424,00		37.708,00	
Disavanzo di cassa presunto nell'anno		76.214,00		27.918,00
Totale a pareggio	332.024,00	342.814,00	288.808,00	271.208,00

USCITE	2019		2018	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	20.000,00	25.000,00	20.000,00	15.000,00
SPESE COMM.GRUPPI LAV.INC.VARI	42.000,00	48.000,00	40.000,00	35.000,00
SP.SVOLG. ATTR. ISTITUZIONALI	70.000,00	70.000,00	50.000,00	50.000,00
SP.ACQUISTO BENI CONS. SERVIZI	65.800,00	66.300,00	65.400,00	64.800,00
SPESE PERSONALE IN SERVIZIO	37.710,00	34.500,00	28.500,00	28.500,00
TRASFERIMENTI				
ONERI FINANZIARI TRIBUTARI	7.600,00	7.600,00	7.600,00	7.600,00
POSTE CORRET.COMPENS.ENTR.CORR	3.458,00	3.458,00	2.158,00	2.158,00
SPESE NON CLASS. IN ALTRE VOCI	19.700,00	19.700,00	12.700,00	12.700,00
A1) Totale uscite correnti	266.268,00	274.558,00	226.358,00	215.758,00
ACQUISIZIONE BENI USO DUREVOLE	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CONCESSIONE MUTUI ANTIC. PERS.				
INDEN.ANZ.PERS.CESSATO SERV.	1.756,00	1.756,00	1.450,00	1.450,00
B1) Totale uscite c/capitale	4.756,00	4.756,00	4.450,00	4.450,00
SPESE AVENTI NATURA PART.GIRO	61.000,00	63.500,00	58.000,00	51.000,00
C1) Totale uscite partite di giro	61.000,00	63.500,00	58.000,00	51.000,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE	332.024,00	342.814,00	288.808,00	271.208,00
Totale a pareggio	332.024,00	342.814,00	288.808,00	271.208,00

RISULTATI DIFFERENZIALI	2019		2018	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1) Saldo di parte corrente	-64.668,00	-71.458,00	-33.258,00	-23.468,00
(B - B1) Saldo movimenti in c/capitale	-4.756,00	-4.756,00	-4.450,00	-4.450,00
(A+B) - (A1+B1) Indebitamento/Accreditamento netto	-69.424,00	-76.214,00	-37.708,00	-27.918,00
(A+B+C) - (A1+B1+C1) Avanzo/Disavanzo di competenza	-69.424,00	-76.214,00	-37.708,00	-27.918,00

ORDINE DEGLI PSICOLOGI DELLA REGIONE UMBRIA

PREVENTIVO ECONOMICO

	2019	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi	176.500,00	168.000,00
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	25.000,00	25.000,00
Totale valore della produzione (A)	201.500,00	193.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		
7) per servizi	185.758,00	164.058,00
8) per godimento beni di terzi	13.500,00	13.500,00
9) per il personale		
a) salari e stipendi	37.210,00	28.000,00
b) oneri sociali		
c) trattamento di fine rapporto	1.756,00	1.450,00
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	500,00	500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.651,00	2.027,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	2.000,00	2.000,00
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		
14) Oneri diversi di gestione	25.300,00	18.300,00
Totale Costi (B)	267.675,00	229.835,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-66.175,00	-36.835,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		
d) proventi diversi dai precedenti	100,00	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari		
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17 bis)	100,00	100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti derivati finanziari		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti derivati finanziari		
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	-66.075,00	-36.735,00
20) Imposte dell'esercizio		
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-66.075,00	-36.735,00

**ORDINE DEGLI PSICOLOGI
REGIONE UMBRIA
Via Manzoni n. 82
Ponte San Giovanni - Perugia**

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019**

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 viene predisposto sulla base delle norme di riferimento contenute nel Titolo II del regolamento per l'amministrazione e la contabilità approvato dal Consiglio nel corso dell'esercizio 2005 ed in vigore dal 1 gennaio 2006. In particolare il bilancio si compone dei seguenti documenti:

- il preventivo finanziario gestionale;
- il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- il preventivo economico;
- la relazione programmatica del Presidente;
- la relazione del consigliere Tesoriere
- la pianta organica del personale;
- la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione.

Di seguito vengono esplicitati i criteri di formazione dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale, formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa e ripartito tra entrate e uscite, raggiunge il pareggio con l'applicazione parziale del presunto avanzo di amministrazione 2018.

Il preventivo 2019 è stato redatto con l'obiettivo di assicurare il funzionamento dell'Ente in tutte le sue attività istituzionali ed in quelle di natura programmatica così come evidenziato nella relazione del presidente.

Nella sua formazione si è anche tenuto conto, naturalmente, delle eventuali delibere assunte dal Consiglio Nazionale nel corso del 2018, con effetti sull'esercizio a venire.

In sintesi il preventivo finanziario gestionale riporta le seguenti previsioni (per categorie):

ENTRATE PREVISIONALI 2019 (per categorie)		USCITE PREVISIONALI 2019 (per categorie)	
ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 201.500	SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	€ 20.000
ALTRE ENTRATE	€ 100	SP. COMMISSIONI - GRUPPI DI LAVORO - INCARICHI VARI	€ 42.000
		SPESE SVOLGIMENTO ATTRIBUZIONI ISTITUZIONALI	€ 70.000
		SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	€ 65.800
		SPESE PER PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 37.710
		TRASFERIMENTI	€ 0
		ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 7.600
		POSTE CORRETTIVE COMPENSATIVE ENTRATE CORRENTI	€ 3.458
		SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 19.700
ENTRATE CORRENTI	€ 201.600	USCITE CORRENTI	€ 266.268
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 4.756
PARTITE DI GIRO	€ 61.000	PARTITE DI GIRO	€ 61.000
Applicazione avanzo presunto di amministrazione 2018	€ 69.424		
TOTALE ENTRATE	332.024	TOTALE USCITE	332.024

Entrate

Le previsioni di entrata dell'Ente nel 2019 nel loro complesso vedono un incremento di € 11.500,00 rispetto a quelle del 2018 (€ 262.600 nel 2019 contro € 251.100,00 nel 2018); tale incremento è riconducibile per € 8.500,00 alle maggiori entrate derivanti dalle quote versate degli iscritti a seguito di un incremento del numero di iscrizioni a parità di ammontare di quota unitaria. La restante parte dell'incremento delle entrate deriva invece da una maggiore previsione di entrate da partite di giro.

Si conferma anche per il 2019 la non applicazione di tariffe e contributi di segreteria per rilascio certificati e tesserini, passaggio ad altro ordine e pubblicità.

Più in dettaglio:

Cat. I – Contributo a carico degli iscritti

Contributo annuale dovuto dagli iscritti all'Albo

- previsione 2019 € 156.570,00

- previsione 2018 € 148.070,00

La previsione di entrata, pari ad € 156.570,00, è stata determinata applicando la contribuzione unitaria ordinaria di € 170,00 agli iscritti all'Albo fino a tutto il 2016 (numero di iscritti 921); si ritiene infatti mantenere, come per l'anno 2018, la quota ordinaria di iscrizione dovuta dagli iscritti di tale categoria in € 170,00. Nel presente capitolo vengono ricomprese le sole entrate derivanti dalle "quote ordinarie". Nel capitolo di seguito descritto, *Quota iscrizione Albo ridotta*, invece, confluiscono gli incassi delle quote ridotte.

Come è già avvenuto per il 2018, infatti, si ritiene di differenziare infatti l'importo del contributo dovuto dagli iscritti per il 2019 nel seguente modo:

- quota pari ad € 170,00, quota ordinaria per tutti gli iscritti diversi quelli rientranti nelle due fattispecie sottostanti, ovvero per gli iscritti all'albo fino a tutto il 2016;
- quota pari ad € 140,00 per gli iscritti che nel 2019 si troveranno nel II e nel III anno di iscrizione all'Albo, ovvero per quelli che si sono iscritti rispettivamente nel 2018 e nel 2017;
- quota pari ad € 85,00, corrispondente alla metà della quota ordinaria, per i neo iscritti, ovvero per coloro che si iscriveranno all'albo nell'anno 2019.

*Quota iscrizione albo ridotta**- previsione 2019 € 19.930,00**- previsione 2018 € 19.930,00*

Contiene, in coerenza a quanto esposto nel paragrafo precedente, per il 2019, una previsione di entrata corrispondente a:

- € 15.680,00 per n. 112 quote ridotte di € 140,00 da applicare agli iscritti che nel 2019 si troveranno nel II e III anno di iscrizione all'Albo, ovvero a coloro che si sono iscritti nel 2017 e nel 2018;
- € 4.250,00 per n. 50 quote ridotte di € 85,00 corrispondenti alle nuove iscrizioni che si prevede avvengano nel corso del 2019. Tale cifra tiene conto dell'andamento storico delle domande di iscrizione all'albo che pervengono al Consiglio ogni anno.

*Fondo di solidarietà Consiglio Nazionale**- previsione compl. 2019 € 25.000,00**- previsione compl. 2018 € 25.000,00*

Tale previsione di entrata è conseguenza della delibera del Consiglio Nazionale che anche per l'anno 2019 ha confermato una contribuzione agli ordini di ridotte dimensioni, che per il nostro Ente è stato fissato in € 25.000,00.

Cat. VI – Entrate aventi natura di partite di giro*- previsione 2019 € 61.000,00**- previsione 2018 € 58.000,00*

Le voci previste in questa categoria, che sono riportate nel medesimo ammontare sia nelle entrate che nelle uscite, rappresentano, per una parte, gli importi dapprima trattenuti e poi versati a titolo di ritenute erariali e previdenziali e si riferiscono ai rapporti di lavoro dipendente, professionali e di collaborazioni; la loro previsione è pari ad € 26.000,00. Per l'altra parte, pari ad € 35.000,00 rappresentano invece l'importo dell'Iva trattenuta ai fornitori sulle fatture ricevute che per espressa previsione legislativa a partire dal luglio 2017 deve essere versata direttamente all'erario in luogo dei fornitori stessi (normativa sullo Split Payment).

Uscite

Le previsioni di uscita dell'Ente vedono nel loro complesso un incremento di € 43.216,00. Di questo ammontare € 22.000,00 sono ascrivibili, direttamente o indirettamente, ad una maggiore previsione di spesa per eventi ed iniziative culturali sul territorio che saranno programmate in occasione del trentennale della costituzione dell'Ordine; € 7.000,00 rappresenta invece l'incremento delle previsioni di uscita per assicurare la realizzazione delle attività legate alle elezioni ordinistiche che si terranno alle fine del 2019. Il resto dell'incremento è frammentato tra più capitoli di uscita, ivi inclusi quelli relativi al costo del personale per il quale si ipotizza un incremento dell'orario di lavoro, da part time a full time, ed un incremento del fondo di incentivazione.

Si passa ad analizzare le previsioni di uscita dei capitoli più significativi.

Cat. I - Spese per organi istituzionali (11.001.0002)*- previsione 2019 € 20.000,00**- previsione 2018 € 20.000,00*

In tale capitolo sono ricompresi, oltre ai gettoni di presenza, i rimborsi spesa da riconoscere ai consiglieri per la partecipazione ai consigli che si terranno nel corso del prossimo esercizio. Rimangono confermate le modalità di riconoscimento e le misure dei gettoni di presenza e dei rimborsi spesa previste nel 2018.

Cat. II - Spese commissioni, gruppi di lavoro, incarichi vari

Rimborsi spese commissioni e gruppi (11.002.0001)

- previsione 2019 € 42.000,00

- previsione 2018 € 40.000,00

Si prevede il riconoscimento di gettoni di presenza per la partecipazione alle riunioni delle commissioni di studio e dei gruppi di lavoro, nonché i rimborsi spesa per le corrispondenti trasferte effettuate dai componenti tali organi ipotizzando la stessa intensa attività rispetto a quella dell'esercizio in corso anche per le attività legate alle iniziative per il trentennale della costituzione dell'Ordine. Rimangono confermate le modalità di riconoscimento e le misure dei gettoni di presenza e dei rimborsi spesa previste nel 2018.

Cat. III - Spese per lo svolgimento di attribuzioni istituzionali

Aggiornamento iniziative culturali a tutela della professione (11.003.0001) - Giornata della Psicologia (11.003.0002) – Iniziative per il trentennale della costituzione dell'Ordine (11.003.0003)

- previsione 2019 € 70.000,00

- previsione 2018 € 50.000,00

Sulla scorta delle positive esperienze realizzate nel corso degli ultimi anni anche la previsione di spesa 2019 in tale capitolo consentirà di attuare una intensa programmazione di attività e di iniziative a favore degli iscritti (previsione di spesa nel capitolo *Aggiornamento iniziative culturali a tutela della professione* € 40.000,00). Per l'organizzazione della Giornata della Psicologia è stato istituito un apposito capitolo di spesa che vede, come per il 2018, una previsione di spesa di € 10.000,00. A tali capitoli, quest'anno, si è aggiunto, come indicato in premessa, un apposito capitolo *Iniziative per il trentennale della costituzione dell'Ordine*, con una previsione di € 20.000,00, destinato a coprire le spese per tutte le attività culturali che saranno programmate per tale ricorrenza.

Cat. IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Spese postali (11.004.0002)

- previsione 2019 € 5.000,00

- previsione 2018 € 5.000,00

In tale capitolo confluiscono quasi esclusivamente le spese necessarie per l'inoltro agli iscritti della cartella esattoriale per il versamento delle quote annuali di iscrizione all'albo. La previsione di spesa, uguale rispetto a quella del 2018, tiene conto anche dell'affidamento dell'incarico di riscossione delle quote degli iscritti ad un ente terzo.

Spese telefoniche, energia elettrica, acqua e riscaldamento

- previsione compl. 2019 € 11.200,00

- previsione compl. 2018 € 10.800,00

La previsione per il 2019 dell'insieme di tali capitoli di spesa è stata effettuata sulla base delle prevedibili stime di utilizzo dei vari servizi e forniture e dei prevedibili costi di acquisizione, tenendo conto anche dei dati consuntivi registrati per l'anno in corso e dell'andamento storico dei precedenti.

Fitto locali e spese di condominio (11.004.0008)

- previsione 2019 € 13.500,00

- previsione 2018 € 13.500,00

La previsione in tale capitolo di spesa tiene conto dell'applicazione del contratto di locazione stipulato per l'attuale sede dell'Ente in Ponte San Giovanni oltre alle quote condominiali.

Consulenze legali (11.004.0010) e consulenze amministrative (11.004.0011)

- previsione 2019 € 18.000,00

- previsione 2018 € 18.000,00

Confluiscono nei capitoli "Consulenze legali" e "Consulenze amministrative" le previsioni di spesa per gli incarichi professionali relativi alla figura del commercialista, del consulente del lavoro, del revisore contabile e del consulente legale. Si prevede inoltre che alcuni servizi di consulenza legale possano essere messi a disposizione dei vari ordini territoriale dal Consiglio Nazionale.

Internet aggiornamento web (11.004.0012)

- previsione 2019 € 2.500,00

- previsione 2018 € 2.500,00

La previsione di spesa prevede il mantenimento del sito internet già oggetto di rinnovamento, revisione e implementazione.

Protocollo informatico (11.004.0018)

- previsione 2019 € 6.000,00

- previsione 2018 € 6.000,00

La previsione di spesa del presente capitolo rappresenta il corrispettivo per la manutenzione annua del protocollo informatico da riconoscere al fornitore che ha rilasciato il software dedicato a tale servizio. In tale capitolo si tiene conto della previsione di spesa necessaria per la manutenzione del sito con riferimento agli obblighi derivanti dalla normativa sulla "amministrazione trasparente", nonché delle spese da sostenere per l'assistenza riguardo al nuovo obbligo imposto dalla legge di ricevimento delle fatture nel solo formato elettronico a partire da marzo 2015.

Cat. V - Spese per il personale in attività di servizio

- previsione 2019 € 37.710,00

- previsione 2018 € 28.500,00

La previsione di spesa di tale categoria deriva dall'applicazione del CCNL per il personale del Comparto Funzioni Centrali attualmente in vigore. Si ritiene che a partire dall'inizio del prossimo anno all'attuale dipendente dell'Ente, appartenente al profilo B3 attualmente con orario di lavoro a tempo parziale (30 ore settimanali) si applichi un orario di lavoro full-time. L'ammontare della spesa previsionale 2019 tiene conto anche della corresponsione di un'indennità di incentivazione, incrementata rispetto all'anno precedente, che dovrà essere oggetto di accordo sindacale, così come evidenziato nel prospetto sottostante.

BUDGET 2019 COSTO DEL PERSONALE ORDINE DEGLI PSICOLOGI REGIONE UMBRIA								
DIPENDENTI	Livello	Retrib. Ann.	T.f.r.	Oneri sociali	ENPDEP	inail	Irap	Totale
num. 1	B3	25.410,97	1.755,24	6.050,35	23,63	127,05	2.159,93	35.527,18
Fondo per Trattamenti Accessori		4.500,00	0,00	1.071,45	4,19	22,50	382,50	5.980,64
Totale Generale		29.910,97	1.755,24	7.121,80	27,82	149,55	2.542,43	41.507,82

Cat. VII - Oneri finanziari e tributari

- previsione 2019 € 7.600,00
 - previsione 2018 € 7.600,00

Contiene la previsione delle imposte e tasse calcolate secondo la previsione di legge.

Cat. VIII – Poste correttive e compensative di entrate correnti

Quote Consiglio Nazionale su iscrizioni anni in corso

- previsione 2019 € 3.458,00
 - previsione 2018 € 2.158,00

Nel 2019 tale capitolo vede la previsione di spesa di € 3.458,00 in considerazione dell'applicazione della delibera del Cnop in tema di ristorni delle quote la quale prevede una fascia di esonero fino a 900 iscritti per gli ordini, come il nostro, con un numero di iscritti inferiore od uguale a 4.000. L'importo appostato in tale capitolo è stato calcolato tenendo in considerazione il numero di iscritti che eccederanno nel 2019 le 900 unità (ovvero n. 133) e la quota di ristorno unitaria prevista dal Cnop in € 26,00.

Cat. IX - Spese non classificabili in altre voci

Spese rappresentanza e varie

- previsione 2019 € 2.700,00
 - previsione 2018 € 2.700,00

Si prevede una invarianza della previsione di spesa in tale capitolo.

Fondo per le spese impreviste e per l'integrazione degli stanziamenti insufficienti

- previsione 2019 € 2.000,00
 - previsione 2018 € 2.000,00

A norma dell'art. 13 del regolamento per l'amministrazione e la contabilità tale fondo deve essere contenuto nella percentuale del 3% del totale delle uscite previste. Nel bilancio di previsione è stato determinato in € 2.000,00.

Spese per elezioni ordinistiche

- previsione 2019 € 15.000,00
 - previsione 2018 € 8.000,00

Entro la fine del prossimo anno 2019 si dovranno tenere le elezioni per il rinnovo del consiglio dell'ordine. A tal fine è stato istituito un apposito capitolo di uscita contenente una previsione di spesa di € 15.000,00 che si stima copra le spese da sostenere per lo svolgimento di tale attività sul territorio.

Cat. X – Acquisizione beni di uso durevole

- previsione compl. 2019 € 3.000,00
 - previsione compl. 2018 € 3.000,00

La previsione di spesa complessiva consente la realizzazione di investimenti di natura informatica e relativi a macchine e attrezzature d'ufficio che si ritiene necessario effettuare nel corso del prossimo anno per il rinnovo di apparecchiature obsolete.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico evidenzia i proventi e i costi della gestione d'esercizio, nonché le poste economiche che non avranno nello stesso esercizio la contemporanea manifestazione finanziaria e le altre poste provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce.

In particolare con riferimento alla gestione del 2019 il preventivo economico evidenzia un risultato negativo di € 66.075,00, al netto dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti per € 1.756,00 e dell'accantonamento al fondo ammortamento per € 1.651,00.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il documento evidenzia la misura del presunto avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2018 per € 141.123,50.

La composizione del presunto avanzo tiene conto delle entrate e delle uscite già verificatesi alla data di predisposizione del presente documento di previsione nonché delle somme che prevedibilmente dovranno ancora essere accertate ed impegnate con riferimento all'esercizio 2018 nel rispetto del principio della competenza finanziaria.

Di tutto l'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2018, € 24.335,64 costituiscono la parte dell'avanzo vincolata derivante dagli esercizi precedenti e quella prevedibile che dovrà essere vincolata, a titolo di trattamento di fine rapporto dipendenti e accantonamento per rischi su crediti da quote iscritti, al termine dell'esercizio 2018 in occasione dell'approvazione del prossimo rendiconto. La parte disponibile dell'avanzo presunto è pertanto pari ad € 116.787,86.

Tale avanzo presunto, come esplicitato in premessa, viene applicato parzialmente al presente bilancio di previsione 2018 per € 69.424,00.

L'avanzo di amministrazione 2018, pertanto, che sarà determinato con l'approvazione del rendiconto nel prossimo mese di aprile, decurtato dell'importo applicato parzialmente a tale bilancio di previsione, rimarrà a disposizione del consiglio per eventuali destinazioni a capitoli di spesa da individuare.

Sulla scorta delle informazioni fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 e i relativi documenti allegati.

*Il Tesoriere dell'Ordine degli Psicologi Regione Umbria
(Dott.ssa Paola Angelucci)*

PIANTA ORGANICA DELL' ORDINE DEGLI PSICOLOGI DELLA REGIONE UMBRIA											
QUALIFICHE	A1	A2	B1	B2	B3	C1	C3	C4	DIR.	D.G.	TOTALE
N.RO POSTI	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
SIT. AL 01.11.2018	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
POSTI VACANTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE AL 01.11.2018	0
--	---

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018**

Fondo Cassa Iniziale	158.159,36
+ Residui Attivi Iniziali	37.914,02
- Residui Passivi Iniziali	33.692,53
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	162.380,85
+ Entrate accertate nell'esercizio	172.818,29
- Uscite impegnate nell'esercizio	90.938,64
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	244.260,50
+ Entrate presunte per il restante periodo	78.282,00
- Uscite presunte per il restante periodo	176.419,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	5.000,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2018	€ 141.123,50

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
Acc.to Rischi su crediti quote iscritti ante 2017	10.000,00
Acc.to TFR al 31.12.2018	14.335,64
Totale Parte Vincolata	24.335,64
Parte Disponibile	116.787,86
Totale Risultato di Amministrazione	€ 141.123,50

ORDINE DEGLI PSICOLOGI

REGIONE UMBRIA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019**

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Fulci

Verifiche preliminari

IL sottoscritto, Dott. Giovanni Fulci, revisore nominato dal Consiglio dell'ordine con delibera n. 25 del 15 febbraio 2018

- ricevuto in data 8 novembre 2018 lo schema del bilancio di previsione, predisposto dal Presidente e dal Tesoriere con i seguenti documenti e allegati :
 - Per il bilancio di previsione 2019:
 - preventivo finanziario gestionale
 - quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
 - preventivo economico
 - Per gli allegati:
 - relazione programmatica del Presidente
 - relazione del consigliere Tesoriere
 - pianta organica del personale
 - tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione del 2018
 - visto lo statuto dell'Ordine, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - rilevato che ai fini della predisposizione del rendiconto 2018 l'Ente adotta il seguente sistema di contabilità:
 - Sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto economico del bilancio per costruire, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico.
- Il revisore ha esaminato i documenti e ha verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:
- UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;



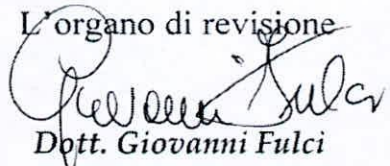
- ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITÀ: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata agli iscritti ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio:

Conclusioni

Preso atto che per il raggiungimento del pareggio di bilancio verrà utilizzato l'avanzo di amministrazione del 2018, atto che verrà approvato nei primi mesi del 2019, il Revisore consiglia di monitorare l'andamento di gestione del 2019 fino a tale approvazione.

Tutto ciò considerato, tenuto conto dei pareri espressi dal Presidente e dal Tesoriere e delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2019 e dei documenti allegati.

Perugia li, 16 Novembre 2018

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Fulci

